

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
SEDE DE OCCIDENTE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
CATEDRA DE CONTABILIDAD IV
PROF. LIC. JORGE BUSTOS VARGAS
II CICLO, 1999

Programa del curso

Objetivo principal

Identificar y describir la importancia que reviste la determinación del ingreso, ilustrar los métodos de contabilidad, incluyendo los requisitos de revelación en los Estados Financieros, para diversas entidades.

1. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO FASB - 95

Conocer normas para la preparación de un estado de flujo de efectivo en estados financieros con objetivos generales en vez de un estado de cambios en la situación financiera. Antecedentes, el estado de situación financiera.

Temas:

- a. Efectivo en lugar de capital de trabajo.
- b. Efectivo y equivalentes de efectivo.
- c. Contenido y forma del estado de flujo de efectivo: método directo e indirecto.

Bibliografía:

PCGA, capítulo 4
FASB - 95

2. CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS

Conocer las técnicas necesarias para convertir estados financieros en moneda extranjera a dólares para efectos de presentar estados consolidados o combinados.

Temas:

- a. Indicadores para seleccionar la moneda funcional.
- b. Conversión corriente y conversión histórica.
- c. Transacciones en moneda extranjera.

Bibliografía:

PCGA, capítulo 17.

3. ESTADO DE RESULTADO**Temas:**

Operación actual en comparación con todo incluido. Ajustes de periodos anteriores. Partidas extraordinarias. Operaciones descontinuadas. Cambios contables: de principios, en las estimaciones contables y en la entidad que informa. Corrección de un error en los estados financieros ya publicados, análisis de errores. Aspectos del impuesto sobre la renta relacionados con las partidas señaladas.

Bibliografía:

Kieso, capítulo 3 y 23.
Boletín A-7 y B-3 del IMCP.
NIC 5 y 8.

4. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Identificar las condiciones bajo las que puede ocurrir el reconocimiento de ingreso en un momento diferente a la venta o conclusión de un contrato de servicios.

Temas:

- a. Contrato de construcción a largo plazo. Contrato cumplido. Avance de la obra.
- b. Ventas efectuadas antes de la entrega.
- c. Método del cobro.
- d. Ventas en consignación.
- e. Ventas de servicios.

Bibliografía:

Kieso, capítulo 19
NIC 17

5. OTRAS CONTABILIDADES ESPECIALES

Describir e ilustrar los principios y prácticas de contabilidad específicos que sirven de base para ciertas actividades especiales como:

Temas:

- a. Actividades sin fines de lucro. Uso de la base de caja. Cambio de base de efectivo a la acumulativa.
- b. Fusiones y combinaciones de empresas.

Bibliografía:

PCGA, capítulo 3
Nota técnica, Roxana Escoto.

6. CONTABILIDAD DE ARRENDAMIENTOS

Identificar los cuatro criterios generales de clasificación que se utilizan para diferenciar entre contratos de arrendamientos operacionales y capitalizables, y describir la forma en que se capitalizan y revelan.

Temas

- a. Criterios para la clasificación de arrendamientos.
- b. Contabilidad para arrendamientos desde la perspectiva del arrendatario.
- c. Contabilidad para arrendamientos desde la perspectiva del arrendador.

Bibliografía:

Kieso, capítulo 22.

7. CONTABILIDAD DE IMPUESTOS

Conocer las consecuencias impositivas de las diferencias temporales.

Temas:

- a. Diferencias entre utilidad contable y utilidad gravable.
- b. Diferencias temporales y diferencias permanentes.
- c. Impuesto entre periodos y métodos para asignarlo.

Bibliografía:

Ley del impuesto sobre la renta, artículos del 6 al 9 y 54.
Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, artículos del 8 al 11 y 63.
Kieso, capítulo 20
APB 11

8. EVALUACIÓN:

Evaluación	Porcentaje	Fecha	Temas
I examen parcial	20%	11 de setiembre	1 y 2
II examen parcial	20%	9 de octubre	3 y 4
III examen parcial	20%	13 de noviembre	5, 6 y 7
Examen Final	40%	20 de noviembre	Todos
Examen de ampliación		27 de noviembre	Todos

9. BIBLIOGRAFÍA GENERAL

Kieso, Donald E. Y Jerry J. Weygandt. Contabilidad Intermedia. México: Editorial Limusa S.A. de C.V., 1986.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. México: Instituto de Contadores Públicos.

Miller, Martín A. y Oscar J. Holzmann. Guía de PCGA. Estados Unidos de América: Harcourt Brace Javanovich, Publishers, 1998.

Ley del Impuesto sobre la Renta. (7092).

Reglamento a la Ley de Impuesto sobre la Renta (18445-H).